

Voorstel begrotingswijziging 2022

maart 2022

Inhoudsopgave

<i>Inleiding</i>	3
<i>Soorten begrotingswijzigingen</i>	4
<i>Samenvatting begrotingswijzigingen</i>	4
<i>Investeringsplanning en EMU saldo</i>	6
<i>Indeling programmabegroting</i>	8
Programma 1: Heffen	9
Programma 2: Informatie & Inning.....	10
Programma 3: Waarderen.....	11
Programma 4: Overhead.....	12
Algemene dekkingsmiddelen	13
<i>Incidente baten en lasten</i>	14
<i>Bijlage 1: Effect kostprijscalculatie 2021 op taakvelden 2022</i>	15
<i>Bijlage 2: Baten en lasten 2022 per taakveld verdeeld over de programma's per deelnemer</i>	16

Inleiding

Voor u ligt het voorstel voor de eerste begrotingswijziging in 2022 over het begrotingsjaar 2022 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.

De aan deze begrotingswijziging ten grondslag liggende meerjarenbegroting 2022-2025 is vastgesteld door het dagelijks bestuur en vervolgens ter inzage gegeven aan het algemeen bestuur. Hierna is de ontwerpbegroting aan de raden c.q. de verenigde vergadering van de deelnemers voorgelegd, waarbij hen gevraagd is hun zienswijzen ten aanzien van het beleid van de BSGR kenbaar te maken. Tenslotte is de definitieve programmabegroting en het programmaplan – met inachtneming van mogelijke zienswijzen van de deelnemers – definitief door het algemeen bestuur in haar vergadering van 24 juni 2021 vastgesteld.

De vastgestelde begroting 2022 en de zienswijzen zijn ter kennisname van Provinciale Staten van Zuid Holland gebracht.

De begrotingsonderdelen (economische categorieën) zijn gewijzigd naar aanleiding van de verwachte ontwikkelingen in 2022 mede op basis van de jaarrekening 2021.

Soorten begrotingswijzigingen

De huidige afspraken binnen BSGR zijn dat alle begrotingswijzigingen door het bestuur moeten worden vastgesteld die een beleidseffect en/of een financieel effect hebben.

Hieronder wordt verstaan:

- Beleidseffect: er is een wijziging van het beoogde resultaat of beoogde effect.
- Financieel effect: dit valt uiteen in vier soorten:
 - Er is een effect op het volume van het programma (maar dit is budgettair neutraal: de baten en lasten stijgen of dalen in gelijke mate),
 - Er is geen evenwicht in het effect van de baten of lasten waardoor het saldo van de begroting stijgt of daalt.
 - Er is sprake van mutaties in reserves of voorzieningen.
 - Er is sprake van investeringen die worden geactiveerd en waar de lasten door middel van de kapitaallasten meerjarig financieel doorwerken

Samenvatting begrotingswijzigingen

De redenen voor het voorstel begrotingswijzigingen komen voort uit de volgende elementen:

Personele lasten

De geraamde personeelslasten zijn overall ongeveer gelijk gebleven. Aanname hierbij is dat de aantallen bezwaren van de NCNP bureaus niet boven het niveau van 2021 gaan uitkomen.

Mocht dit wel het geval zijn dan zal deze post en waarschijnlijk ook de begroting worden overschreden. Daarnaast leidt zoals vaker aangegeven het landelijke stelsel van basisregistraties tot op heden tot inefficiency's en vertragingen met een ongunstig effect op de benodigde personele capaciteit.

Flankerend beleid

Vooralsnog is de verwachting dat het budget flankerend beleid in 2022 verhoogd zal moeten worden van € 185K naar € 200K. Van de totale reserve per 1 januari 2021 zijnde 371K is in 2021 36K onttrokken. Van het restant wordt 200K in deze begrotingswijziging meegenomen, € 134K wordt aan de deelnemers teruggegeven.

Overige goederen en diensten

De overige goederen en diensten bestaan uit een variëteit aan posten. Belangrijke categorieën betreffen hierin de kosten verband houdend met drukwerk / verzending, accountants- en controlekosten, de kosten betreffende de gegevensverwerking, bankkosten, externe advieskosten en de post proces-, gerechts- en griffiekosten.

Omdat bij de post gegevensverwerking de kosten 2021 meevallen is het budget verlaagd met € 20K. Ook de externe advieskosten zijn met € 30K verlaagd en de accountantskosten met € 15K. Ook de kosten communicatie en salarisverwerking zijn verlaagd met € 20K.

Een bijraming in de proces-, gerechts- en griffiekosten is nodig omdat de stijging in 2021 fors hoger is uitgevallen dan voorzien. De oorzaken daarvoor zijn toegelicht in de jaarrekening 2021. De verhoging bedraagt € 136K. Hierbij is uitgegaan van een ongeveer gelijkblijvend aantal NCNP bezwaren. Indien deze bezwaren hoger zullen uitvallen zal deze post en waarschijnlijk ook de begroting worden overschreden.

Automatisering

Hoewel het volume ongewijzigd is zijn de onderlinge bedragen per programma wel gewijzigd als gevolg van een geactualiseerde verdeelsystematiek.

Huisvesting

Omdat het huurcontract per 1 november 2022 is verlengd onder gunstiger voorwaarden ontstaat er een voordeel van € 38K.

Onvoorzien

De hoogte van de post onvoorzien is naar rato van het aantal verstreken maanden omlaag gebracht hetgeen een voordeel oplevert van € 27K. Deze aframing wordt verantwoord geacht omdat deze post slechts incidenteel is aangewend.

Project overgang waarderen naar gebruiksoppervlak Velsen

In de bestemmingsreserve resteert een bedrag van € 40K. Dit bedrag is benodigd om het project GO Velsen af te kunnen afronden.

Project resterende opschoningsactiviteiten Velsen

Per 1-1-2021 is de gemeente Velsen niet geheel schoon over gegaan. Daarom zijn afspraken gemaakt over welke werkzaamheden nog gedaan zouden moeten worden met daarbij behorende vergoeding. Omdat de werkzaamheden in 2021 niet volledig zijn afgerond zal het resterende bedrag dat wordt begroot op € 51K voor 2022 beschikbaar worden gesteld. Het bedrag aan (incidentele) ontvangen deelnemerbijdrage wordt hiermee eveneens verhoogd.

Bijdragen deelnemers

De bijdragen deelnemers betreffen de bijdragen verkregen uit de d.d. 1 april 2021 vastgestelde begroting en zijn incidenteel verhoogd met de hierboven genoemde € 51K voor de gemeente Velsen.

Mutaties reserves

Volgens de bestaande systematiek boeken wij geraamde en gerealiseerde stortingen en onttrekkingen. De totale onttrekking zal naar verwachting € 55K hoger zijn dan begroot, € 40K voor het project waarderen naar GO Velsen en € 15K voor flankerend beleid.

In onderstaande tabel wordt opgesomd welke impact de begrotingswijzigingen hebben op de diverse economische categorieën:

x € 1.000	Primaire begroting 2022	Gewijzigde begroting maart 2022	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	8.307	8.326	19
Flankerend beleid	185	200	15
Overige goederen en diensten	2.346	2.392	46
Bijdragen GDI	195	195	0
Kapitaallasten	249	249	0
Automatisering	1.711	1.711	0
Huisvesting	803	766	-38
Onvoorzien	109	81	-27
Project Overgang waarderen op inhoud naar GO Velsen		40	40
Project resterende opschoningsact. Velsen		51	51
Totaal Lasten	13.905	14.011	106
Baten			
Bijdragen deelnemers	-13.525	-13.575	-51
Doorbelastingen GDI	-195	-195	0
Overige opbrengsten		0	0
Totaal Baten	-13.720	-13.770	-51
Resultaat voor bestemming	185	240	55
Dotaties aan bestemmingsreserve		0	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat		0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-185	-240	-55
Resultaat na bestemming	0	0	0

Noot: een positief verschil betekent een verhoging van de lasten dan wel een verlaging van de inkomsten; een negatief verschil betekent een verlaging van de lasten dan wel een verhoging van de inkomsten.

Investeringsplanning en EMU saldo

Vanwege de regels die vastliggen in de kadernota rechtmatigheid uitgegeven door de commissie BBV zullen investeringen die worden gedaan en die leiden tot een stijging van de meerjarige kapitaallasten expliciet moeten worden vastgelegd en door het bestuur worden goedgekeurd.

Onderstaand de boekwaarde per ultimo 2021 en de verwachte investeringen 2022.

Omschrijving Investerings x € 1.000	Investering	Kapitaallast	Toelichting
Boekwaarde investeringen volgens jaarrekening 2021	€ 294	€ 130	Betreft de eindstand volgens de jaarrekening 2021 en de kapitaallasten hiervan voor 2022
Planning in 2022:			
Nog niet ontvangen slottermijnen opdrachten 2021 *	€ 68	€ 14	Het gaat hier om nog te ontvangen facturen waarvan de opdracht in 2020/2021 is gegeven
Schatting investeringen infrastructuur/ hardware kantwoorautomatisering	€ 525	€ 105	Dit betreft de kosten vanwege vervanging hardware
Investerings verwacht over 2022	€ 593	€ 119	
Verwacht totaal inclusief 2022	€ 887	€ 249	

* = facturen te betalen in 2022

In dit overzicht zijn nog niet meegenomen de investeringen die gemoed zijn met de Centric applicaties in 2022. Deze zijn nog niet bekend.

Aangezien de investeringen nu expliciet worden verantwoord heeft dit ook gevolgen voor het EMU saldo.

In onderstaand overzicht is de actueel geplande stand verantwoord ten opzichte van de primitieve begroting.

EMU saldo 2022		
Omschrijving	Begroting 2022	Begroting 2022 aangepast
1. Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	185	240
2. Afschrijvingen tlv de exploitatie	249	249
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen		
4. Investerings in (im)materiële activa	125-	593-
5. Baten uit bijdragen andere overheden die niet in de exploitatie zijn verantwoord		
6. Desinvesteringen in (im)materiële activa		
7. Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken		
8. Baten bouwgrondexploitatie		
9. Lasten op balanspost voorzieningen		
10. Lasten ivm transacties met derden en die rechtstreeks tlv de reserves worden gebracht		
11. Verkoop van effecten		
Saldo	309	104-

Indeling programmabegroting

In de begroting zijn de werkzaamheden van de Belastingssamenwerking verdeeld over vier programma's namelijk:

programma 1 – heffen

programma 2 – informatie & inning

programma 3 – waarderen

programma 4 – overhead

Daarnaast wordt er aandacht besteed aan de algemene dekkingsmiddelen en de post onvoorzien.

Programma 1: Heffen

Onderwerp

Het programma Heffen omvat het tijdig, correct en volledig opleggen van zowel subject- als objectgebonden aanslagen waterschapslasten en gemeentelijke belastingen. Dit is inclusief de vergaring en verwerking van de daartoe benodigde gegevens vanuit interne en externe bronnen (onder andere Basisregistraties en de door de gemeenten en het waterschap aan te leveren belastinggrondslagen).

Tevens omvat het programma Heffen formeel het behandelen en afdoen van bezwaarschriften gericht tegen plicht en maatstaf.

Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2022	Gewijzigde begroting maart 2022	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	2.231	2.471	241
Overige goederen en diensten	338	313	-25
Automatiseringskosten	390	326	-64
Totaal Lasten	2.959	3.111	152
Baten			
Bijdragen deelnemers	-2.959	-3.111	-152
Totaal Baten	-2.959	-3.111	-152
Resultaat voor bestemming	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserve	0	0	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

Deze wijziging vloeit voort op grond van de verwachtingen voor 2022 waarbij de overige goederen en diensten en automatiseringskosten licht neerwaarts zijn bijgesteld.

De verhoging van de personeelslasten heeft te maken met de inhuur applicatiebeheer (vooruitlopend op de SAAS) en de hogere tarieven die hiervoor gelden.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Heffen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	241
Aanpassen Overige goederen en diensten	-25
Aanpassen Automatiseringskosten	-64
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-152

Programma 2: Informatie & Inning

Onderwerp

Het programma omvat het gehele proces van doelgerichte acties om de opgelegde aanslagen in te vorderen: binnengekomen belastinggelden worden ingeboekt, in voorkomende gevallen wordt automatisch dan wel na beoordeling kwijtschelding verleend en zo nodig worden belastingplichtigen gemaand tot betalen. De aanmaningen kunnen uitmonden in een traject van dwanginvordering. De Belastingssamenwerking verzorgt het gehele invorderingsproces, inclusief de dwanginvordering, grotendeels zelf.

Daarnaast omvat het programma de verwerking van klantencontacten in de vorm van correspondentie, algemene telefoonbeantwoording en balie- en receptiewerkzaamheden.

Verder omvat het programma Informatie & Inning eveneens de behandeling en afdoening van bezwaar- en beroepschriften inzake respectievelijk invorderingskosten en kwijtscheldingen.

Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2022	Gewijzigde begroting maart 2022	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	1.753	1.587	-166
Overige goederen en diensten	772	772	0
Bijdragen GDI	195	195	0
Automatisering	257	225	-32
Totaal Lasten	2.977	2.779	-198
Baten			
Bijdragen deelnemers	-2.782	-2.584	198
Doorbelastingen GDI	-195	-195	0
Totaal Baten	-2.977	-2.779	198
Resultaat voor bestemming	0	0	0
Dotaties	0	0	0
Onttrekkingen aan reserve/resultaat	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

Deze wijziging vloeit voort op grond van de verwachtingen voor 2022 waarbij de personeelslasten neerwaarts zijn bijgesteld. De efficiencyslagen binnen de afdeling hebben dit mogelijk gemaakt.

De tegemoetkoming van de afhandeling KTA voor lokale heffingen is hierin nog niet meegenomen. Zo mogelijk gebeurt dit bij de 8-maandsrapportage en bijbehorende begrotingswijziging.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Informatie en Innen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-166
Aanpassen Automatiseringskosten	-32
Aanpassen Bijdragen deelnemers	198

Programma 3: Waarderen

Onderwerp

De Belastingssamenwerking voert voor haar deelnemers de Wet waardering onroerende zaken (de WOZ) uit. Dit omvat het beheer van gegevens van objecten, benodigd om tot een jaarlijkse waardebeoordeling voor- en waarde vaststelling van die objecten te komen en deze gegevens en waarden beschikbaar te stellen aan de interne processen en externe afnemers.

Onder het gegevensbeheer vallen ook het onderhouden van de relaties tussen de WOZ en andere basisregistraties (bijvoorbeeld de basisregistratie BAG bij de gemeenten).

Daarnaast omvat het programma Waarderen formeel alle activiteiten met betrekking tot het tijdig (juridisch) behandelen en afdoen van waarde gerelateerde bezwaarschriften en wordt verweer opgesteld en gevoerd tegen zowel ingediende WOZ- als plichts- en/of maatstaf(hoger)-beroepschriften. De uitvoering van de activiteiten dient plaats te vinden conform het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer.

x € 1.000	Primaire begroting 2022	Gewijzigde begroting maart 2022	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	3.137	3.137	0
Overige goederen en diensten	890	1.025	136
Automatisering	455	531	76
Overgang waarderen op inhoud naar GO Velsen	0	40	40
Project resterende opschoningsact. Velsen		51	51
Totaal Lasten	4.482	4.785	303
Baten			
Bijdragen deelnemers	-4.482	-4.744	-262
Totaal Baten	-4.482	-4.744	-262
Resultaat voor bestemming	0	40	40
Dotaties aan bestemmingsreserve		0	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat			0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	-40	-40
Resultaat na bestemming	0	0	0

De personeelslasten worden vooralsnog gelijk gehouden. Reden hiervoor is een gunstiger verhouding eigen personeel versus inhuur. Aanname blijft wel dat de NCNP bezwaren niet gaan stijgen.

De proceskosten binnen overige goederen en diensten worden op ongeveer hetzelfde niveau gehouden als de realisatie 2021. Ook hier weer met de aanname dat de NCNP bezwaren niet gaan stijgen.

Tevens resteren activiteiten voor de gemeente Velsen van € 51K voor opschonen werkzaamheden en € 40K voor project GO.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Waarderen	Financiële impact op programma
Aanpassen Overige goederen en diensten	136
Aanpassen Automatiseringskosten	76
Aanpassen Overgang waarderen op inhoud naar GO Velsen	40
Aanpassen Project resterende opschoningsact. Velsen	51
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-262
Aanpassen Onttrekking aan bestemmingsreserve	-40

Programma 4: Overhead

Onderwerp

De directie, de staf en alle ondersteunende activiteiten ten behoeve van de primaire programma's zijn binnen dit programma ondergebracht. Hieronder vallen de taken met betrekking tot interne controle werkzaamheden, management informatie, de financiële administratie, bestuur en beleid (waaronder communicatie), de P&O werkzaamheden alsmede de loonkosten van de afdelingshoofden.

Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2022	Gewijzigde begroting maart 2022	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	1.186	1.131	-55
Kapitaallasten	249	249	0
Automatisering	609	629	20
Huisvesting	803	766	-38
Overige goederen en diensten	346	281	-65
Totaal Lasten	3.193	3.055	-138
Baten			
Bijdragen deelnemers	-3.193	-3.055	138
Totaal Baten	-3.193	-3.055	138
Resultaat voor bestemming	0	0	0
Dotaties	0	0	0
Onttrekkingen aan reserve/resultaat	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

De mutaties in de verschillende posten zijn relatief beperkt. De verlaging van de huisvestinglasten voor de laatste twee maanden 2022 zal structureel doorwerken in de periode tot en met oktober 2026.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Overhead	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-55
Aanpassen Automatiseringskosten	20
Aanpassen Huisvesting	-38
Aanpassen Overige goederen en diensten	-65
Aanpassen Bijdragen deelnemers	138

Algemene dekkingsmiddelen

Onderwerp

Naast de raming van baten en lasten per programma, schrijft het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), in artikel 8, ook voor dat er een overzicht Algemene dekkingsmiddelen en een bedrag Onvoorzien opgenomen moet worden. Deze posten zijn niet direct aan een van de voorgaande programma's verbonden. Daarnaast wordt de bestemmingreserve Flankerend Beleid hier verantwoord. De post flankerend beleid wordt vanwege de privacy van de betrokken medewerkers niet per programma verdeeld, maar wordt verantwoord in het programma "Algemene dekkingsmiddelen".

Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2022	Gewijzigde begroting maart 2022	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Onvoorzien	109	81	-27
Flankerend beleid	185	200	15
Totaal Lasten	294	281	-12
Baten			
Bijdragen deelnemers	-109	-81	27
Overige opbrengsten	0	0	0
Totaal Baten	-109	-81	27
Resultaat voor bestemming	185	200	15
Dotaties aan bestemmingsreserve			0
Onttrekking aan het rekeningresultaat			0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-185	-200	-15
Resultaat na bestemming	0	0	0

De post onvoorzien is licht afgeraamd en de post flankerend beleid is licht verhoogd, waarbij 2022 het laatste jaar is van deze bestemmingsreserve.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Algemene dekkingsmiddelen	Financiële impact op programma
Aanpassen Onvoorzien	-27
Aanpassen Flankerend beleid	15
Aanpassen Bijdragen deelnemers	27
Aanpassen Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-15

Incidentele baten en lasten

Overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) worden onderstaand de incidentele baten en lasten gepresenteerd.

	x € 1.000	Primaire begroting 2022	Gewijzigde begroting maart 2022	Vershil t.o.v. primaire begroting
Programma	Lasten			
Alg. dekk. midd.	Onvoorzien	109	81	-27
Alg. dekk. midd.	Flankerend beleid	185	200	-15
Waarderen	Project overgang waarderen naar gebruiksooppervlak Velsen	0	40	-40
Waarderen	Project resterende opschoningsact. Velsen		51	-51
	Totaal Lasten	294	372	-133
	Baten			
Alg. dekk. midd.	Overige opbrengsten	0	0	0
Alg. dekk. midd.	Bijdragen deelnemers	0	-51	51
	Totaal Baten	0	-51	51
	Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	294	322	-83
Alg. dekk. midd.	Onttrekkingen aan het rekeningresultaat			
	Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-185	-200	15
Waarderen	Onttrekkingen aan bestemmingsreserve GO Velsen	0	-40	40
	Gerealiseerde resultaat	109	81	-27

Bijlage 1: Effect kostprijscalculatie 2021 op taakvelden 2022

Bijdragen deelnemers 2022	primitieve begroting 2022 o.b.v. kpc 2020
Bodegraven-Reeuwijk	€ -637.650
Gouda	€ -1.359.110
HH Rijnland	€ -5.141.005
Katwijk	€ -1.004.114
Leiden	€ -2.045.099
Leiderdorp	€ -409.514
Oegstgeest	€ -355.262
Velsen	€ -1.063.165
Voorschoten	€ -391.876
Waddinxveen	€ -509.215
Wassenaar	€ -433.781
Zoeterwoude	€ -174.962
Totaal:	€ -13.524.753

Bijdragen deelnemers 2022	primitieve begroting 2022 o.b.v. kpc 2021
Bodegraven-Reeuwijk	€ -657.481
Gouda	€ -1.331.089
HH Rijnland	€ -4.913.399
Katwijk	€ -1.049.222
Leiden	€ -2.078.911
Leiderdorp	€ -411.617
Oegstgeest	€ -364.833
Velsen	€ -1.182.359
Voorschoten	€ -403.554
Waddinxveen	€ -523.083
Wassenaar	€ -434.788
Zoeterwoude	€ -174.417
Totaal:	€ -13.524.753

NB: Procentuele afname HHR wordt veroorzaakt door de toename WOZ kosten gemeenten. In de toename van deze kosten betaalt HHR niet mee.

Bijlage 2: Baten en lasten 2022 per taakveld verdeeld over de programma's per deelnemer

Gebaseerd op KPC 2021 en overhead doorverdeeld

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Bodegraven-Reeuwijk				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 121.905	€ 1.324	€ 62.755	€ 471.496	€ 657.481
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€	379.127
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€	411
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€	133.190
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€	7.450
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€	232
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€	1.435
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€	1.631
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater NWN	€	979
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	€	1.629
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€	3.001
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€	26.669
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€	4.621
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€	27.889
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	€	30.507
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar NWN	€	1.584
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€	27.409
7.3	Afval	Afval extra container WON	€	17
7.3	Reinigingsrecht	Afval extra container NWN	€	2.004
7.3	Reinigingsrecht	Reinigingsrecht	€	2.501
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€	5.198
			€	657.481

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Gouda				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 272.662	€ 31.981	€ 138.180	€ 888.267	€ 1.331.089
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 821.110	
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 402	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 146.179	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 10.026	
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 65.364	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 8.300	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 1.740	
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€ 249	
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 181	
3.4	Economische promotie	Marktgeden	€ 3.915	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 4.541	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 54.966	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 9.194	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 57.079	
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	€ 1.892	
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater NWN	€ 1.227	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	€ 64.300	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar NWN	€ 1.410	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 55.948	
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€ 8.831	
8.3	Wonen en bouwen	Liggelden	€ 756	
8.3	Wonen en bouwen	Staangelden	€ 3.154	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 10.325	
				€ 1.331.089

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Hoogheemraadschap van Rijnland				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 2.341.045	€ 32	€ 2.572.322	€ -	€ 4.913.399
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
n.v.t.	Leges Waterschap	Leges Waterschap	€ 530	
n.v.t.	Watersysteemheffing	Watersysteemheffing	€ 3.285.161	
n.v.t.	Zuiveringsheffing	Zuiveringsheffing	€ 1.627.709	
				€ 4.913.399

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Katwijk				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 158.688	€ 27.400	€ 108.996	€ 754.138	€ 1.049.222
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	RZB Eig. woningen	€ 818	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 678.408	
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 501	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 146.788	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 9.937	
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 80.553	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 1.645	
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€ 201	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 10.686	
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 1.450	
3.4	Economische promotie	Marktgeden	€ 2.643	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 3.422	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 49.700	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 10.076	
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 333	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 47.696	
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten (GRAF)	€ 4.366	
				€ 1.049.222

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Leiden				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 277.747	€ 2.853	€ 174.034	€ 1.624.277	€ 2.078.911
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 1.541.070	
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 11	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 246.617	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 15.569	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 17.831	
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€ 385	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 2.263	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 15.892	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 49	
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	€ 121.341	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 117.882	
				€ 2.078.911

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Leiderdorp				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 53.956	€ -	€ 34.039	€ 323.621	€ 411.617
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€	311.851
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€	45.483
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€	2.805
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€	42
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€	51
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€	2.767
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€	6
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	€	24.583
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€	23.577
7.3	Reinigingsrecht	Reinigingsrecht	€	452
			€	411.617

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente oegstgeest				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 50.111	€ 509	€ 31.281	€ 282.932	€ 364.833
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€	274.117
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€	331
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€	37.544
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€	857
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€	366
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€	3.791
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ5NWN)	€	1.108
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€	259
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	€	21.537
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€	45
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€	1.268
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€	22.591
7.3	Afval	Afval extra container WON	€	1.019
			€	364.833

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Velsen				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 198.113	€ 1.858	€ 103.767	€ 878.621	€ 1.182.359
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 761.078	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 198.472	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 11.498	
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 4.193	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 12.418	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 41	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ6NWN)	€ 1.543	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ7NWN)	€ 1.198	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ8NWN)	€ 890	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ8WON)	€ 287	
3.4	Economische promotie	Marktgeden	€ 2.527	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 793	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 4.890	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 53.930	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 7.839	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 56.606	
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	€ 1.050	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOTWON)	€ 979	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 54.577	
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten (GRAF)	€ 126	
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten (GRFR)	€ 3.840	
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€ 3.584	
				€ 1.182.359

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Voorschoten				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 62.363	€ 95	€ 33.767	€ 307.329	€ 403.554
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 291.666	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 46.219	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 3.217	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 4.042	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 2.005	
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€ 300	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ4WON)	€ 194	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ4NWN)	€ 2.697	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ5NWN)	€ 1.815	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 169	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 5.356	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOTWON)	€ 25.109	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 20.765	
				€ 403.554

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Waddinxveen				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 80.850	€ 574	€ 60.911	€ 380.748	€ 523.083
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 329.708	
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 8	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 89.576	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 4.631	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 6	
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€ 313	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 32	
3.4	Economische promotie	Marktgeden	€ 18	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 1.847	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 26.297	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 160	
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater NWN	€ 1.386	
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	€ 1.737	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	€ 31.386	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 29.335	
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 714	
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten (GRFR)	€ 2.420	
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€ 2.448	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 1.061	
				€ 523.083

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Wassenaar				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 65.685	€ 477	€ 39.106	€ 329.520	€ 434.788
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 307.042	
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 11	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 55.319	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 3.523	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 6.419	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 2.563	
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€ 193	
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ 756	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ2NWN)	€ 1.499	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ3NWN)	€ 2.477	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ3WON)	€ 173	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZNWN)	€ 716	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 817	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 3.028	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 23.702	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 22.849	
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 3.700	
				€ 434.788

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Zoeterwoude				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 30.609	€ -	€ 24.717	€ 119.091	€ 174.417
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€	94.627
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€	36.782
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€	2.802
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€	306
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZNWN)	€	53
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ9WON)	€	199
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ9NWN)	€	2.239
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€	1.410
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€	7.935
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	€	16.687
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar NWN	€	128
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€	10.874
7.3	Reinigingsrecht	Reinigingsrecht	€	374
			€	174.417